Elektronicznie podpisany przez:
Anna Polak
dnia 10 stycznia 2025 r.

Uchwała Nr S.O.XIV.4261.3.2025
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 10 stycznia 2025 r.

w sprawie: opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Olkusz.

Na podstawie art. 230 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodniczący: Polak Anna
Członkowie: Brol-Stanek Gabriela
Mitoraj Ewa

po zapoznaniu się z podjętymi przez Radę Miejską w Olkuszu w dniu 17 grudnia 2024 r.:
1. Uchwałą NR VII/91/2024 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Olkusz,
2. Uchwałą Budżetową Miasta i Gminy Olkusz na rok 2025 - NR VII/90/2024

p o s t a n o w i ł:

zaopiniować pozytywnie z uwagą prawidłowość planowanej kwoty długu Miasta i Gminy Olkusz, wynikającej z zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

UZASADNIENIE

W dniu 23 grudnia 2024 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wpłynęła, w formie dokumentu elektronicznego, z wykorzystaniem aplikacji Bestia, uchwała w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Olkusz. W dniu 3 stycznia 2025 r. wpłynęła Uchwała Budżetowa Miasta i Gminy Olkusz na 2025 rok.

Wieloletnia prognoza finansowa zawiera prognozę kwoty długu, która została sporządzona na lata 2025-2030. Obejmuje zatem okres, w jakim przewiduje się pełną spłatę zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań. Natomiast Miasto i Gmina Olkusz udzieliło poręczeń do roku 2035, a wydatki z tytułu potencjalnych spłat udzielonych poręczeń wykazano w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej, wskazując kwoty przypadające do spłaty w poszczególnych latach. Wartości przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie Miasta i Gminy Olkusz są zgodne w zakresie wyniku budżetu i związanych z nim kwot przychodów i rozchodów oraz długu Miasta i Gminy. Planowany na koniec roku 2025 dług wynosi, zgodnie z wieloletnią prognozą finansową, 23.000.000,00 zł i stanowi 7,51% planowanych dochodów. Możliwość spłaty zadłużenia zdeterminowana jest poziomem indywidualnego wskaźnika, o którym mowa w art. 243, z uwzględnieniem art. 244

ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona przez Miasto i Gminę Olkusz prognoza kwoty długu wykazuje, że począwszy od 2025 roku, relacja, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest zachowana, uwzględniając przepisy przejściowe z art. 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r., poz. 2500 z późn. zm.). Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, iż w latach 2029-2030 relacja ta, biorąc pod uwagę dane z III kwartału 2024 r., jest na niskim poziomie, wynoszącym odpowiednio 0,27% i 0,02% i to przy założeniu, że planowane wielkości dochodów i wydatków wpływające na dopuszczalny limit spłat zostaną osiągnięte. Zauważyć również należy, iż w latach 2025-2027 wykazano w kolumnie 5.1.1 wyłączenia określone w art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych oraz wyłączenia związane z długiem zaciągniętym w związku z utraconymi dochodami wskutek pandemii COVID-19 w łącznej kwocie 5.700.000,00 zł.
Należy również zastrzec, iż zgodnie z dyspozycją art. 243 ust. 2 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, dla roku poprzedzającego rok budżetowy, na który ustalana jest relacja, przyjmuje się planowane wartości wykazane w sprawozdaniu za trzy kwartały z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, a po sporządzeniu sprawozdań rocznych - wartości wykonane za ten rok, z tym że do obliczenia relacji dla poprzednich sześciu lat przyjmuje się wartości wykonane wynikające ze sprawozdań rocznych. W związku z powyższym relacja wyliczona w oparciu o faktycznie wykonane wielkości może zmienić rzeczywiste możliwości Miasta i Gminy w zakresie spłaty zobowiązań, które mogą być wówczas inne, a więc także niższe niż obecnie prognozowane.

Skład Orzekający zauważa również, iż w kolumnie 7.1 Załącznika Nr 1 wykazano dla roku 2025 różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi (tzw. deficyt operacyjny) w kwocie -356.708,14 zł. Takie założenie skutkować będzie ograniczeniami Miasta i Gminy Olkusz w zakresie spłaty zobowiązań dłużnych w kolejnych latach. Wielkość wyniku operacyjnego wpływa bowiem na wskaźniki jednoroczne z kolumny 8.2, które z kolei kształtują dopuszczalny limit spłat zobowiązań dłużnych. Natomiast w dalszych latach prognozy nadwyżki operacyjne zaplanowano na wyższym poziomie, tj. od 1.000.000,00 zł do 1.800.000,00 zł. Mając na względzie fakt, iż Miasto i Gmina planuje nowe przychody dłużne należałoby planować (ale też i osiągać) nadwyżki operacyjne na wyższym poziomie, co wymaga podjęcia konkretnych, długofalowych działań zmierzających do uzyskania większych dochodów bieżących i jednocześnie oszczędności na wydatkach bieżących.
W roku 2025 zaplanowano dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 3.120.000,00 zł, wskazując w objaśnieniach nieruchomości jakie Miasto i Gmina zamierza sprzedać. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku wpłynęły polepszająco na dopuszczalny wskaźnik spłat zadłużenia. W związku z powyższym należy dołożyć wszelkiej staranności, aby dochody te zostały zrealizowane, gdyż brak ich realizacji w zaplanowanych kwotach, obniży dopuszczalny poziom spłat długu.

Skład Orzekający wydając niniejszą opinię uwzględnił przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej założenia, iż realizacja dochodów i wydatków będzie przebiegać na poziomie kwot prognozowanych, a także fakt, iż od roku 2026 nie będą zaciągane zobowiązania wpływające na dług Miasta i Gminy Olkusz. Podkreślenia wymaga fakt, iż niepełne wykonanie dochodów bieżących i majątkowych oraz wykonanie wydatków bieżących w kwotach wyższych niż obecnie prognozowane w poszczególnych latach objętych wieloletnią prognozą, będzie miało negatywny wpływ na relację, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Uwzględniając powyższe, jak również przepis art. 230 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający postanowił, jak w sentencji.

POUCZENIE

1. Zgodnie z art. 20 powołanej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, od niniejszej opinii Składu Orzekającego, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

2. Stosownie do przepisu art. 230 ust. 4 i art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, niniejsza opinia winna być opublikowana przez Miasto i Gminę Olkusz w terminie 7 dni od dnia otrzymania od Regionalnej Izby Obrachunkowej, na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902).

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Anna Polak
/dokument podpisany elektronicznie/